

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi

(S1) Pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Daniel Turibius Kristianto

180424236

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi

(S1) Pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Daniel Turibius Kristianto

180424236

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Disusun Oleh:

Daniel Turibus Kristianto

NPM: 180424236

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc

Tanggal 28 November 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Daniel Turibius Kristianto

NPM: 180424236

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 15 Februari 2023

**Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)**

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

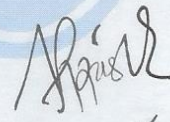


Ch. Heni Kurniawan, S.E, M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc



Sang Ayu Putu P.G, S.E, M.Acc, Ak., CA,

Yogyakarta, 15 Februari 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP

PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN

SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR

DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021

Benar-benar karya saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 28 November 2022

Yang menyatakan,



Daniel Turibius Kristianto

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang telah diberikan, serta penyertaan dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2017-2021” ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus penulis penuhi untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Berkat dari Tuhan juga dicurahkan melalui banyak orang yang telah memberikan bimbingan, dukungan, motivasi serta doa kepada penulis untuk dapat mampu menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, dan motivasi yaitu kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat yang dicurahkan-Nya, saya dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan baik dan mampu melewati segala halangan serta hambatan dengan bantuan dari berkat-Nya.
2. Orang tua, kakak, dan adik saya, berkat dukungannya saya dibekali dengan beragam fasilitas dan dapat menyelesaikan studi saya di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Tak lupa juga dengan segala motivasi, kasih sayang, ilmu, nasihat, bimbingan, dan juga doa yang selalu menjadi sumber semangat saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc sebagai dosen pembimbing skripsi saya telah memberikan banyak bimbingan, ilmu, pengalaman, dukungan, tenaga, serta pengorbanan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya dengan baik.
4. Bapak Wimpie Yustino Setiawan, SE., M.Comm., MPA sebagai dosen pembimbing akademik saya di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan saya arahan, bimbingan, nasihat serta dukungan dan motivasi untuk saya, sehingga saya dapat menjalankan perkuliahan saya dengan baik.
5. Kepada teman-teman seperjuangan, Andhika, Otong, Haris, Gatot, Rama, Excel, Jessica, Kimberly, Caca, Gemblong, atas dukungan, bantuan, dan waktu yang telah diberikan kepada saya selama masa perkuliahan.
6. Kepada Bu Win, Mba Maya, Mas Pewe, Erwin, Valiant, Emon, Billy pekok, Ica, Luwak yang telah memfasilitasi saya dengan lingkungan kos yang nyaman sehingga saya dapat menyelesaikan masa perkuliahan saya dengan baik.
7. Kepada Emon, Elsa, Rapboy, Luwak, Acin, Mujeb, Ginting, Paulo, Cimeng, Hugo, Mbotek, Adudu, Uding, Billy pekok, Dito, Dika, Deony, yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman Gejos dan ARRC yang telah menyemangati saya hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Kepada teman-teman Senat Mahasiswa yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Tuhan membalas kasih yang telah saudara/i berikan kepada saya, serta diberkati selalu dalam setiap langkah kehidupan yang akan dilewati bapak, ibu, dan saudara/i sekalian. Terima kasih.

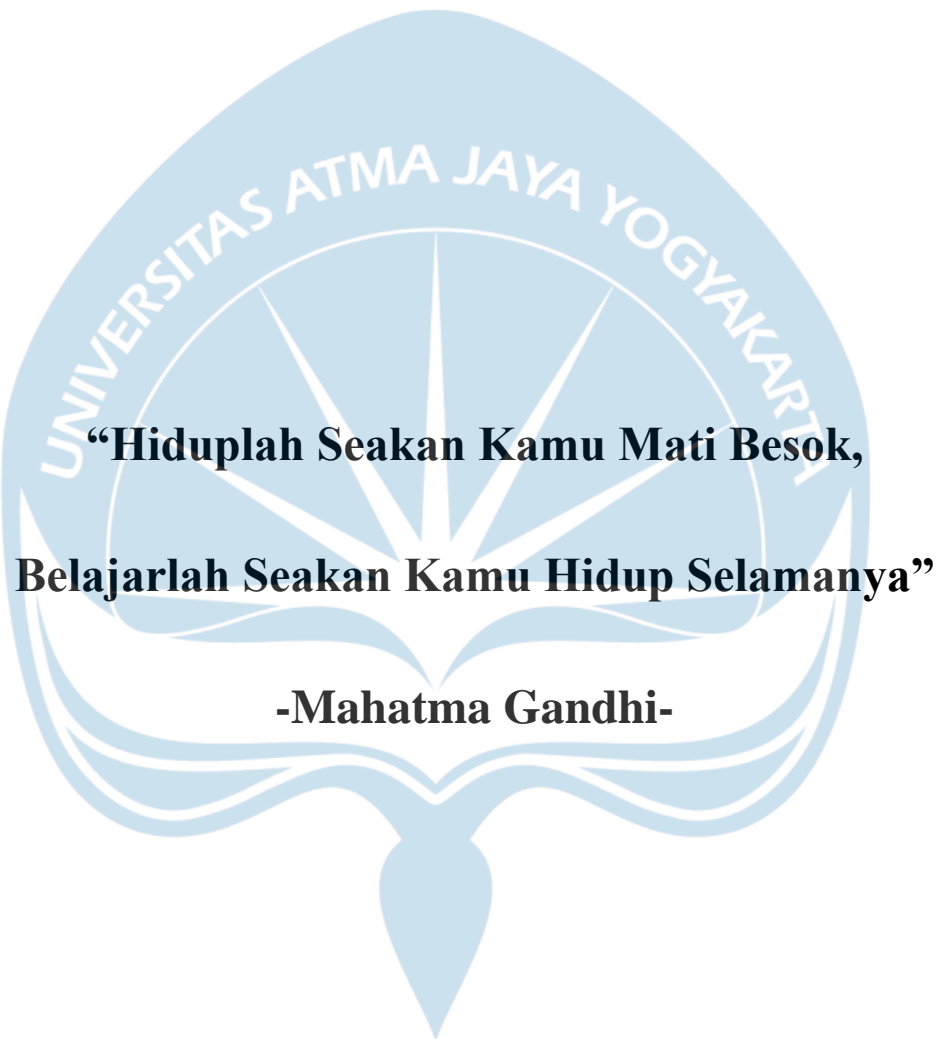
Yogyakarta, 28 November 2022

Penulis,



Daniel Turibius Kristianto

MOTTO



**“Hiduplah Seakan Kamu Mati Besok,
Belajarlah Seakan Kamu Hidup Selamanya”**

-Mahatma Gandhi-

DAFTAR ISI

SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Teori Agensi.....	8

2.2.	Struktur Kepemilikan	9
2.2.1.	Kepemilikan Asing.....	9
2.2.2.	Kepemilikan Institusional	10
2.2.3.	Kepemilikan Manajerial.....	11
2.3.	Pajak	12
2.3.1.	Pengertian Pajak.....	12
2.3.2.	Fungsi Pajak	13
2.3.3.	Jenis Pajak.....	14
2.4.	Penghindaran Pajak	15
2.5.	Variabel Kontrol.....	18
2.5.1.	Profitabilitas	18
2.5.2.	<i>Leverage</i>	19
2.5.3.	Ukuran Perusahaan.....	19
2.6.	Kerangka Konseptual	20
2.6.1.	Hubungan Antara Kepemilikan Asing dengan Penghindaran Pajak	20
2.6.2.	Hubungan Antara Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak	21
2.6.3.	Hubungan Antara Kepemilikan Manajerial dengan Penghindaran Pajak	21
2.7.	Penelitian Terdahulu.....	22

2.8.	Pengembangan Hipotesis	26
2.8.1.	Pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak	26
2.8.2.	Kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak	27
2.8.3.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak....	27
BAB III METODE PENELITIAN		26
3.1.	Jenis Penelitian	26
3.2.	Objek Penelitian	26
3.3.	Subyek Penelitian	26
3.4.	Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel	30
3.4.1.	Populasi	30
3.4.2.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	30
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.5.1.	Variabel Dependen.....	31
3.5.2.	Variabel Independen	32
3.5.3.	Variabel Kontrol.....	33
3.6.	Model Penelitian.....	38
3.7.	Analisis Data	39
3.7.1.	Uji Pendahuluan	39
3.7.1.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.7.1.2.	Uji Normalitas.....	39

3.7.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.1.3.1.	Uji Multikorelasi.....	40
3.7.1.3.2.	Uji Heteroskedasitas	41
3.7.1.3.3.	Uji Autokorelasi.....	42
3.7.2.	Uji Hipotesis	43
3.7.2.1.	Model Pengujian Statistik.....	43
3.7.2.2.	Notasi Statistika.....	43
3.7.2.3.	Tingkat Kesalahan.....	45
3.7.2.4.	Uji Nilai F.....	45
3.7.2.5.	Uji Nilai t.....	46
3.7.2.6.	Koefisien Determinasi	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1.	Sampel Penelitian.....	45
4.2.	Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.3.	Uji Normalitas	52
4.4.	Uji Asumsi Klasik	54
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	54
4.4.2.	Uji Heteroskedasitas.....	54
4.4.3.	Uji Autokorelasi	55
4.5.	Uji Hipotesis.....	56

4.5.1.	Uji Nilai F	57
4.5.2.	Uji Nilai t	58
4.5.3.	Koefisien Determinasi.....	60
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.6.1.	Pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak	61
4.6.2.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak .	62
4.6.3.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		60
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Keterbatasan	60
5.3.	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN.....		65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1	39
Gambar 3. 2	45



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	17
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Hasil Seleksi Sampel.....	31
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Uji Durbin - Watson.....	42
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel	45
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum Dikurangi Outlier	49
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif Sesudah Dikurangi Outlier	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Data Sebelum dan Sesudah Dikurangi Outlier ..	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedasitas	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis Tanpa dan Dengan Variabel Kontrol.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Perusahaan	71
LAMPIRAN 2 Data Siap Olah	70
LAMPIRAN 3 Uji Data	81



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Disusun Oleh:

Daniel Turibius Kristianto

NPM: 180424236

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan, yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *website* masing-masing perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu penghindaran pajak yang diukur dengan menggunakan GAAP ETR. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah struktur kepemilikan, yang dibagi menjadi 3 yaitu kepemilikan asing, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial. Struktur kepemilikan diukur dengan menggunakan perbandingan antara jumlah kepemilikan saham dengan jumlah saham yang beredar. Penelitian ini menggunakan variabel kontrol profitabilitas, *leverage*, dan

ukuran perusahaan. Teknik pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* dan mendapatkan 100 sampel, namun setelah dilakukan penghapusan outlier menghasilkan 90 sampel. Data yang telah diperoleh, lalu diolah dengan menggunakan IBM SPSS Statistik 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan untuk kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Pengujian hipotesis memberikan bukti bahwa perusahaan yang memiliki struktur kepemilikan yang tinggi serta pengawasan yang ketat cenderung untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: struktur kepemilikan, kepemilikan asing, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, pajak, penghindaran pajak, sektor pertambangan.

